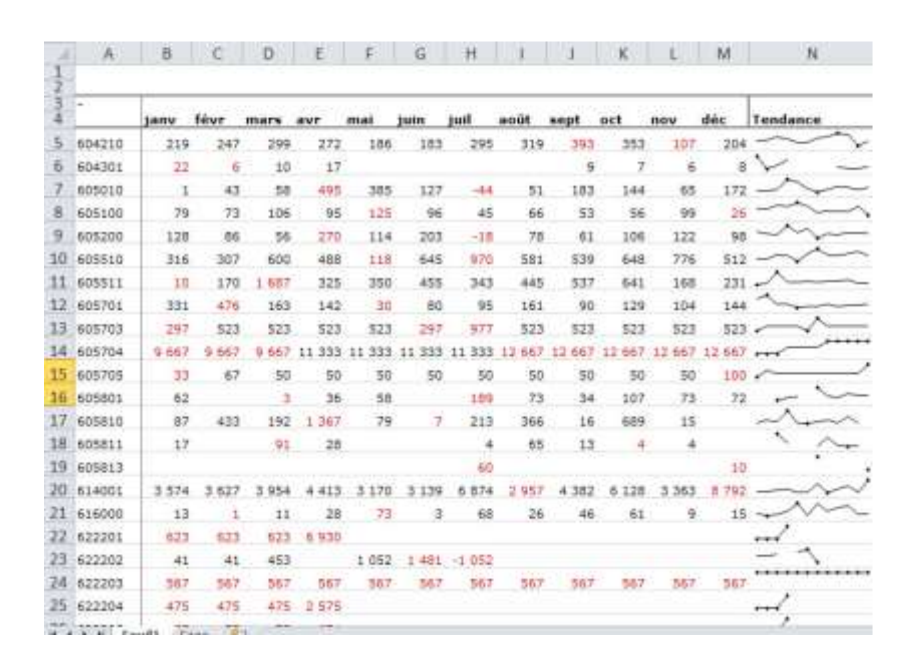


AUDIT DES COMPTES AVEC EXCEL



	A	janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc	Tendance
5	604210	219	247	299	272	186	183	295	319	393	353	107	204	
6	604301	22	6	10	17					9	7	6	8	
7	605010	1	43	58	495	385	127	-44	51	183	144	65	172	
8	605100	79	73	106	95	125	96	45	66	53	56	99	26	
9	605200	128	86	56	270	114	203	-18	78	61	106	122	98	
10	605510	316	307	600	488	118	645	970	581	539	648	776	512	
11	605511	10	170	1 687	325	350	455	343	445	537	641	168	231	
12	605701	331	476	163	142	30	80	95	161	90	129	104	144	
13	605703	297	523	523	523	523	297	977	523	523	523	523	523	
14	605704	9 667	9 667	9 667	11 333	11 333	11 333	11 333	12 667	12 667	12 667	12 667	12 667	
15	605705	33	67	50	50	50	50	50	50	50	50	50	100	
16	605801	62		3	36	58		189	73	34	107	73	72	
17	605810	87	433	192	1 367	79	7	213	366	16	689	15		
18	605811	17		91	28			4	65	13	4	4		
19	605813							60					10	
20	614001	3 574	3 627	3 954	4 413	3 170	3 139	6 874	2 957	4 382	6 128	3 363	8 792	
21	616000	13	1	11	28	73	3	68	26	46	61	9	15	
22	622201	623	623	623	6 930									
23	622202	41	41	453		1 052	1 481	-1 052						
24	622203	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	
25	622204	475	475	475	2 575									

PAR STEPHANE TEMGOUA

Comment utiliser les sparklines, les tableaux croisés dynamiques et la mise en forme conditionnelle dans un grand livre comptable pour l'analyser ?

AUDIT DES COMPTES AVEC EXCEL

PAR STEPHANE TEMGOUA

Présentation du processus d'audit avec Excel

Lorsqu'il s'agit d'auditer les comptes d'une entreprise en fin de période, le temps devient un facteur important dans ce travail. En utilisant Excel de manière efficient, on peut gagner énormément en temps en maîtrisant certaines fonctionnalités avancées d'Excel.

Dans cet article je vous propose un tutoriel pour vous apprendre à analyser rapidement les tendances des écritures pour détecter les erreurs, les oublis potentiels. En effet l'analyse des tendances des écritures peut suivre ce processus:

- contrôler si l'imputation mensuelle des charges périodique est régulière ou suit la même tendance;
- regarder les mois où il y a des pics et les minimums, ce qui permet d'interroger les comptables en charge de ces comptes sur les différents soldes mensuelles qui attirent l'attention;

Qu’utiliserons-nous pour y arriver?

Pour y arriver nous utiliserons les fonctionnalités avancées d'Excel telles que:

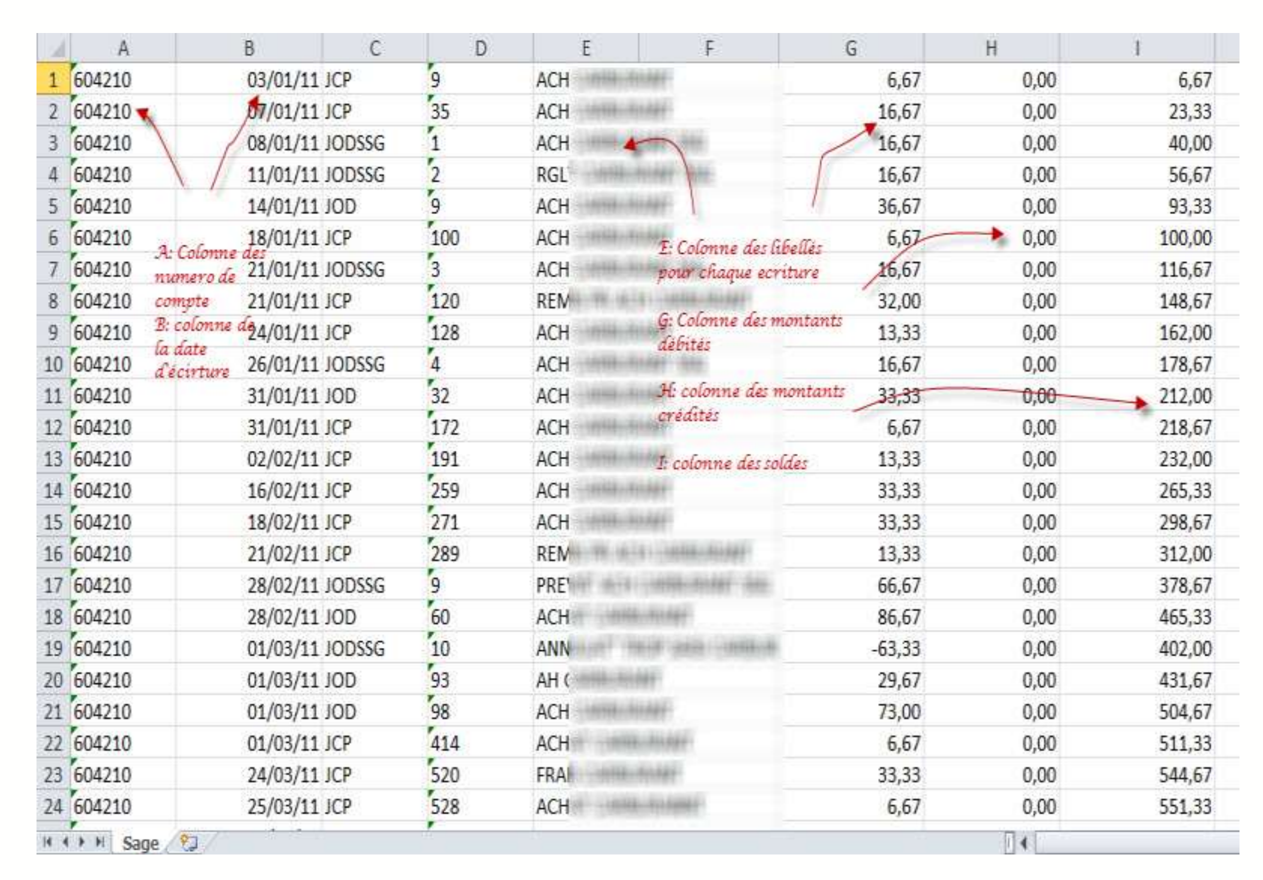
- la mise sous format de tableau;
- les tableaux croisés dynamiques;
- les sparklines;
- ...

Ce tutoriel a été fait avec Excel 2010 et marchera avec les versions supérieures.

1. Exporter dans Excel les grands-livres:

Les données qui seront utilisées sont les grands livres comptables. Tous les logiciels comptables ont la possibilité d'exporter leurs grand livres comptables sous le format Excel (ou CSV par exemple). Le plus important dans cet exportation est d'avoir les colonnes de Compte, Date, journal, num écriture, Libelle, Débit, Crédit, Solde.

Comme ci-dessous:



	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	604210	03/01/11	JCP	9	ACH		6,67	0,00	6,67
2	604210	07/01/11	JCP	35	ACH		16,67	0,00	23,33
3	604210	08/01/11	JODSSG	1	ACH		16,67	0,00	40,00
4	604210	11/01/11	JODSSG	2	RGL		16,67	0,00	56,67
5	604210	14/01/11	JOD	9	ACH		36,67	0,00	93,33
6	604210	18/01/11	JCP	100	ACH		6,67	0,00	100,00
7	604210	21/01/11	JODSSG	3	ACH		16,67	0,00	116,67
8	604210	21/01/11	JCP	120	REM		32,00	0,00	148,67
9	604210	24/01/11	JCP	128	ACH		13,33	0,00	162,00
10	604210	26/01/11	JODSSG	4	ACH		16,67	0,00	178,67
11	604210	31/01/11	JOD	32	ACH		33,33	0,00	212,00
12	604210	31/01/11	JCP	172	ACH		6,67	0,00	218,67
13	604210	02/02/11	JCP	191	ACH		13,33	0,00	232,00
14	604210	16/02/11	JCP	259	ACH		33,33	0,00	265,33
15	604210	18/02/11	JCP	271	ACH		33,33	0,00	298,67
16	604210	21/02/11	JCP	289	REM		13,33	0,00	312,00
17	604210	28/02/11	JODSSG	9	PRE		66,67	0,00	378,67
18	604210	28/02/11	JOD	60	ACH		86,67	0,00	465,33
19	604210	01/03/11	JODSSG	10	ANN		-63,33	0,00	402,00
20	604210	01/03/11	JOD	93	AH (		29,67	0,00	431,67
21	604210	01/03/11	JOD	98	ACH		73,00	0,00	504,67
22	604210	01/03/11	JCP	414	ACH		6,67	0,00	511,33
23	604210	24/03/11	JCP	520	FRAI		33,33	0,00	544,67
24	604210	25/03/11	JCP	528	ACH		6,67	0,00	551,33

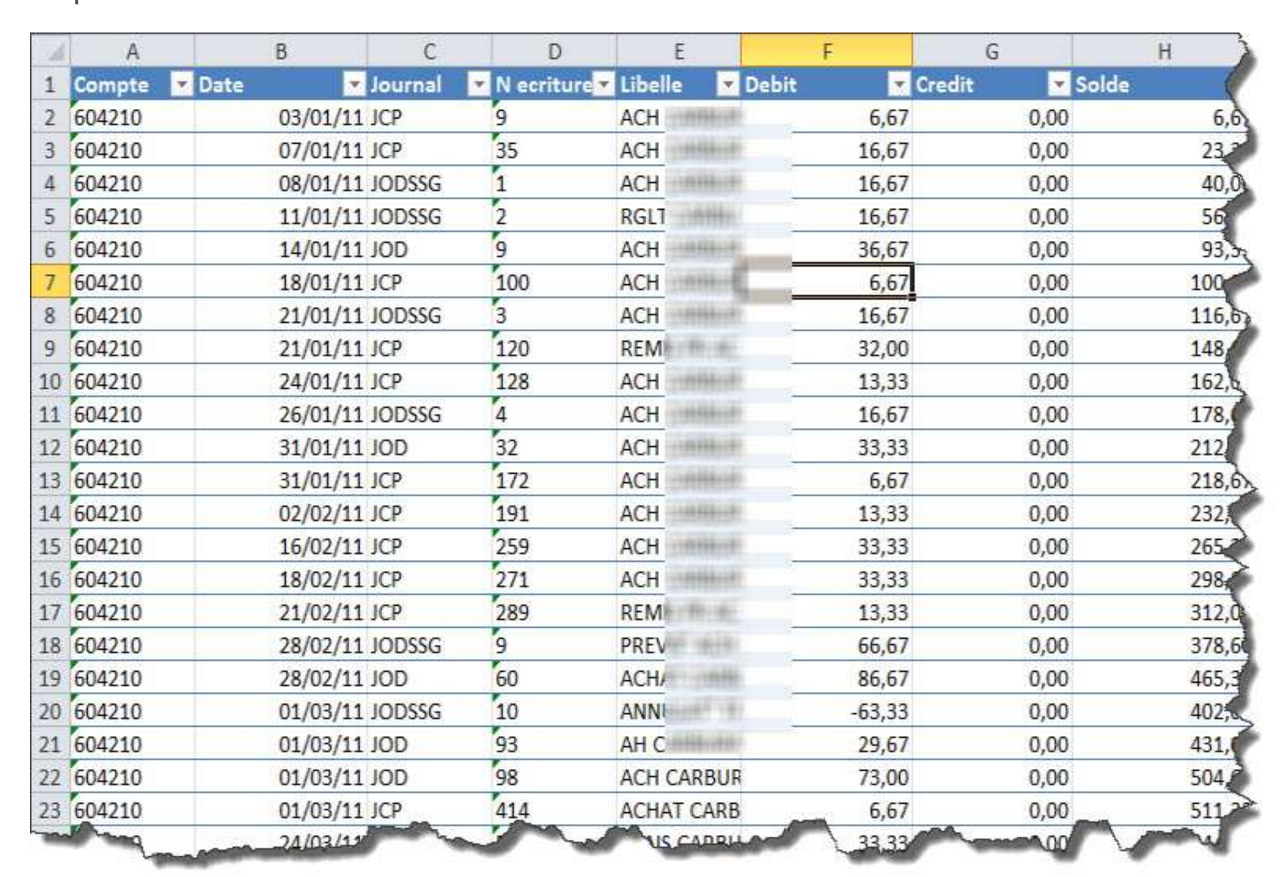
2. Mettre le grand-livre sous-forme de tableau:

Avant de mettre un tableau sous le format tableau, il faut respecter certaines règles:

- il faut une ligne d'entête;
- il ne faut aucune ligne vide;
- il ne faut aucune colonne vide;
- chaque ligne doit correspondre à un enregistrement;

Il nous faut rajouter la ligne des entêtes avant de mettre notre grand-livre sous le format tableau: Compte, Date, journal, num écriture, Libelle, Débit, Crédit, Solde.

Pour mettre mon grand-livre (avec la nouvelle ligne d'entête) sous-forme de tableau : je me mets sur une cellule de mon grand-livre, dans le Ruban, Accueil/Style/Mise sous forme de tableau et je choisi le format qui me plait le plus. Voici le résultat:

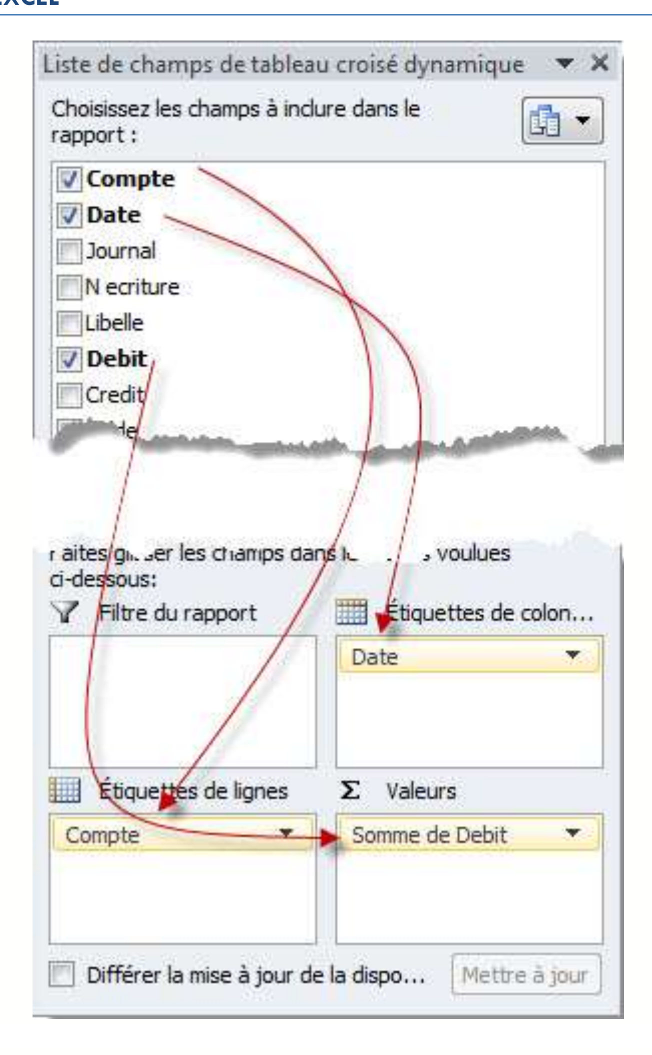


	A	B	C	D	E	F	G	H
1	Compte	Date	Journal	N ecriture	Libelle	Debit	Credit	Solde
2	604210	03/01/11	JCP	9	ACH	6,67	0,00	6,6
3	604210	07/01/11	JCP	35	ACH	16,67	0,00	23,
4	604210	08/01/11	JODSSG	1	ACH	16,67	0,00	40,0
5	604210	11/01/11	JODSSG	2	RGLT	16,67	0,00	56
6	604210	14/01/11	JOD	9	ACH	36,67	0,00	93,
7	604210	18/01/11	JCP	100	ACH	6,67	0,00	100
8	604210	21/01/11	JODSSG	3	ACH	16,67	0,00	116,6
9	604210	21/01/11	JCP	120	REM	32,00	0,00	148
10	604210	24/01/11	JCP	128	ACH	13,33	0,00	162,
11	604210	26/01/11	JODSSG	4	ACH	16,67	0,00	178,
12	604210	31/01/11	JOD	32	ACH	33,33	0,00	212
13	604210	31/01/11	JCP	172	ACH	6,67	0,00	218,6
14	604210	02/02/11	JCP	191	ACH	13,33	0,00	232
15	604210	16/02/11	JCP	259	ACH	33,33	0,00	265
16	604210	18/02/11	JCP	271	ACH	33,33	0,00	298
17	604210	21/02/11	JCP	289	REM	13,33	0,00	312,0
18	604210	28/02/11	JODSSG	9	PREV	66,67	0,00	378,6
19	604210	28/02/11	JOD	60	ACH	86,67	0,00	465,3
20	604210	01/03/11	JODSSG	10	ANN	-63,33	0,00	402,
21	604210	01/03/11	JOD	93	AH C	29,67	0,00	431,
22	604210	01/03/11	JOD	98	ACH CARBUR	73,00	0,00	504,
23	604210	01/03/11	JCP	414	ACHAT CARB	6,67	0,00	511

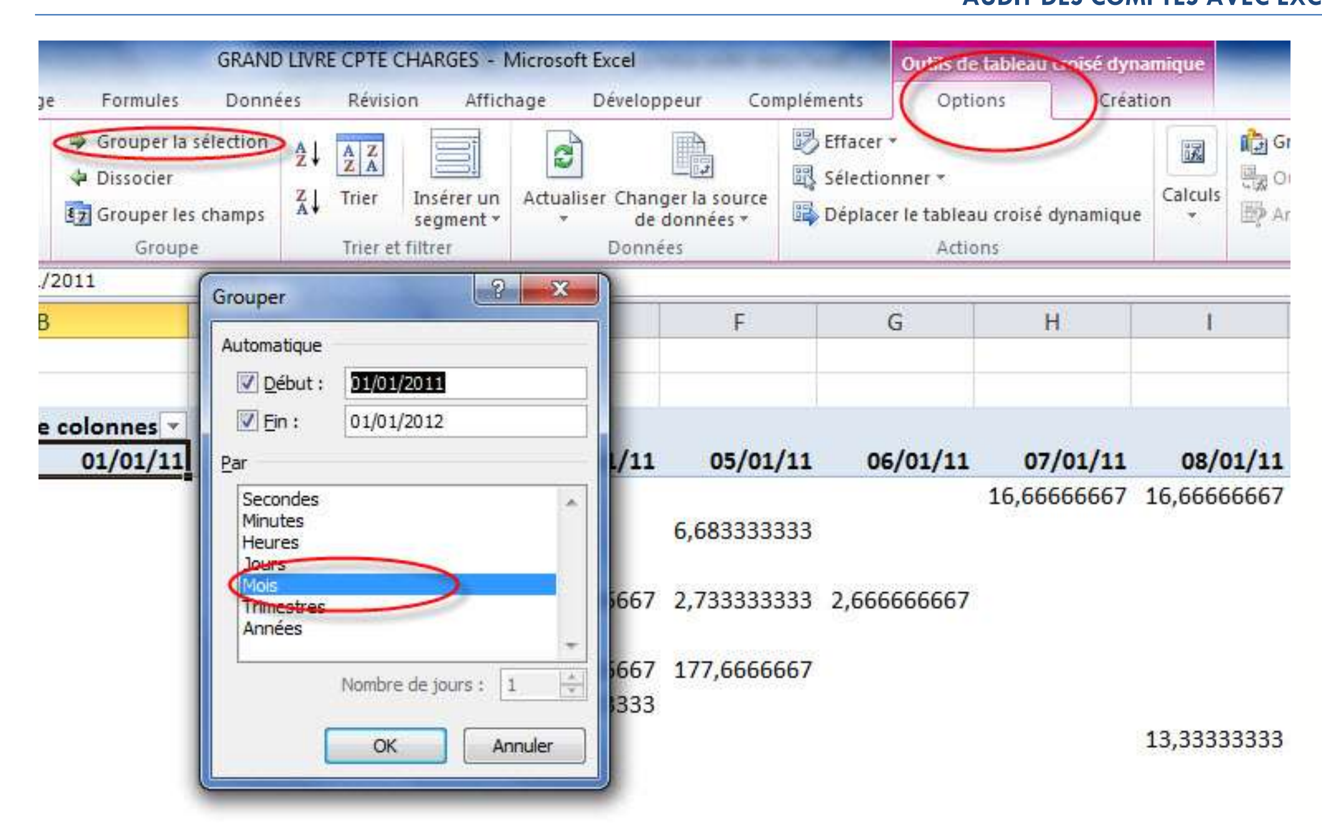
3. Commencer l'analyse en utilisant un tableau croisé dynamique:

Pour analyser son grand-livre avec un tableau croisé dynamique, il faut:

- dans le ruban, Outils de tableau/Outils/Synthétiser avec un tableau croisé dynamique, valider ;
- mettre les éléments dans mon tableau croisé dynamique: Date en étiquettes de colonne, compte en étiquettes de lignes et Débit en valeur (somme de Débit)



- grouper les dates par mois: je me mets sur une cellule des dates, dans le ruban, Outils de tableau croisé dynamique /Options/Groupe/Grouper la sélection et choisir par mois, valider:



Après une petite mise en forme j'ai ce tableau:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1													
2													
3	-												
4		janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc
5	604210	219	247	299	272	186	183	295	319	393	353	107	204
6	604301	22	6	10	17					9	7	6	8
7	605010	1	43	58	495	385	127	-44	51	183	144	65	172
8	605100	79	73	106	95	125	96	45	66	53	56	99	26
9	605200	128	86	56	270	114	203	-18	78	61	106	122	98
10	605510	316	307	600	488	118	645	970	581	539	648	776	512
11	605511	10	170	1 687	325	350	455	343	445	537	641	168	231
12	605701	331	476	163	142	30	80	95	[illegible]	[illegible]	129	104	144
13	605703	297	523	523	523	523	297	977	[illegible]	[illegible]	523	523	523
14	605704	9 667	9 667	9 667	11 333	11 333	11 333	11 333	[illegible]	[illegible]	12 667	12 667	12 667
15	605705	33	67	50	50	50	50	50	50	50	50	50	100
16	605801	62		3	36	58		189	73	34	107	73	72
17	605810	87	433	192	1 367	79	7	213	366	16	689	15	
18	605811	17		91	28			4	65	13	4	4	
19	605813							60					10
20	614001	3 574	3 627	3 954	4 413	3 170	3 139	6 874	2 957	4 382	6 128	3 363	8 792
21	616000	13	1	11	28	73	3	68	26	46	61	9	15
22	622201	623	623	623	6 930								
23	622202	41	41	453		1 052	1 481	-1 052					
24	622203	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567

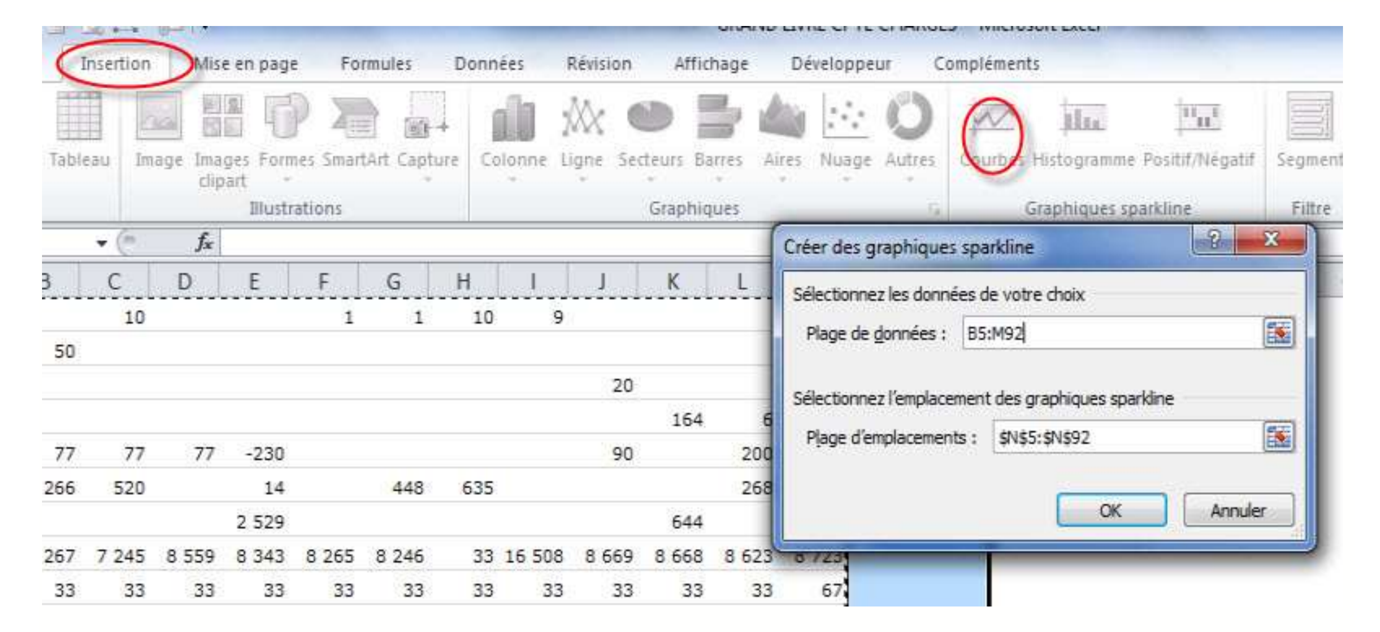
- Valeur : 445
Ligne : 605511
Colonne : août

Maintenant il faut mettre en évidence les points importants de ce tableau: les tendances, les minimums et maximums

4. Insérer les petits graphiques (sparklines) pour voir les tendances:

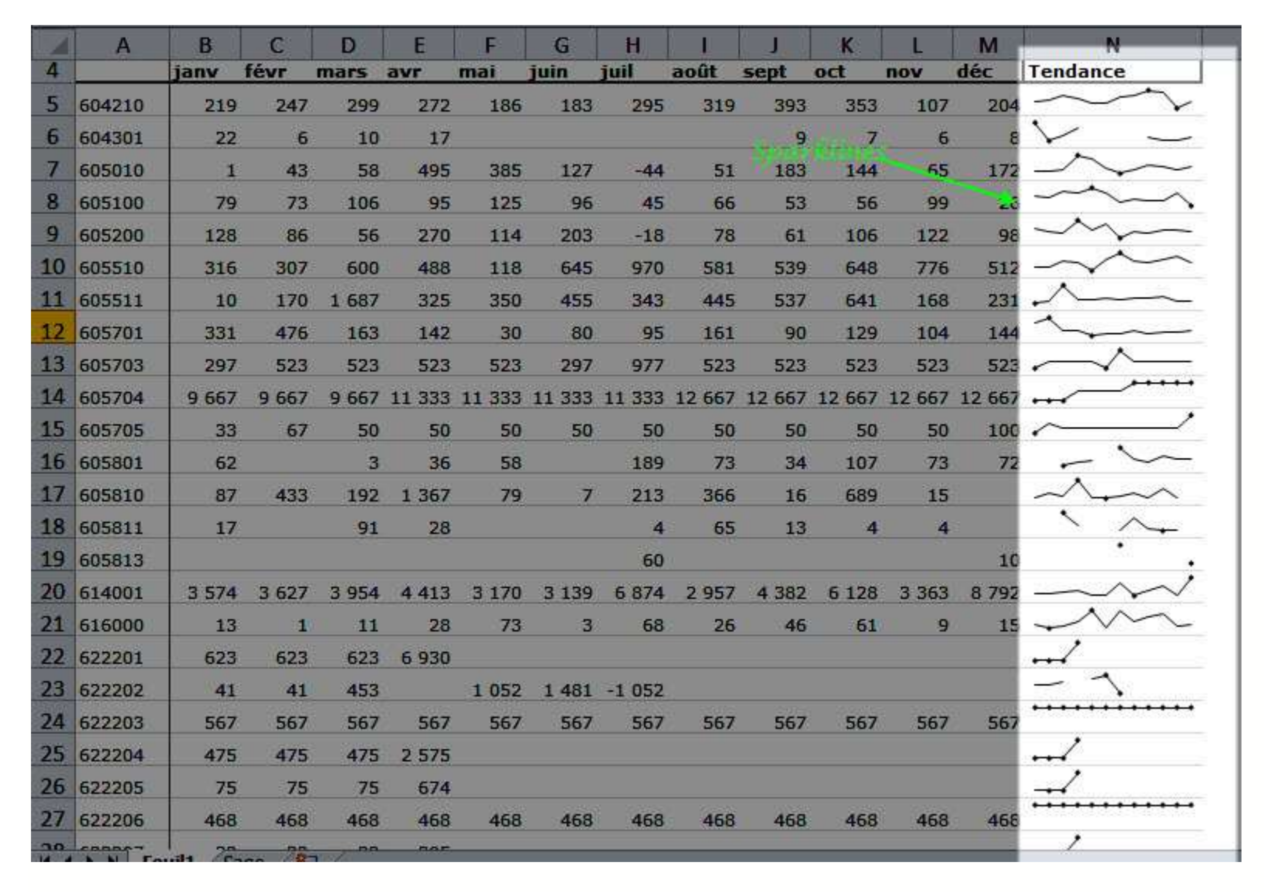
Les tendances: on utilisera les graphiques en sparklines:

- sélectionner de N5:N92 (la fin de mon tableau),
- dans le ruban Insertion/Graphique en sparklines, dans la boite de dialogue, la plage de données sera : B5:M92
- Valider



Et le résultat est celui-ci:

http://tssperformance.com, stephane.temgoua@outlook.com



4		janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc	Tendance
5	604210	219	247	299	272	186	183	295	319	393	353	107	204	
6	604301	22	6	10	17					9	7	6	8	
7	605010	1	43	58	495	385	127	-44	51	183	144	65	172	
8	605100	79	73	106	95	125	96	45	66	53	56	99	[illegible]	
9	605200	128	86	56	270	114	203	-18	78	61	106	122	98	
10	605510	316	307	600	488	118	645	970	581	539	648	776	512	
11	605511	10	170	1 687	325	350	455	343	445	537	641	168	231	
12	605701	331	476	163	142	30	80	95	161	90	129	104	144	
13	605703	297	523	523	523	523	297	977	523	523	523	523	523	
14	605704	9 667	9 667	9 667	11 333	11 333	11 333	11 333	12 667	12 667	12 667	12 667	12 667	
15	605705	33	67	50	50	50	50	50	50	50	50	50	100	
16	605801	62		3	36	58		189	73	34	107	73	72	
17	605810	87	433	192	1 367	79	7	213	366	16	689	15		
18	605811	17		91	28			4	65	13	4	4		
19	605813							60					10	
20	614001	3 574	3 627	3 954	4 413	3 170	3 139	6 874	2 957	4 382	6 128	3 363	8 792	
21	616000	13	1	11	28	73	3	68	26	46	61	9	15	
22	622201	623	623	623	6 930									
23	622202	41	41	453		1 052	1 481	-1 052						
24	622203	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	
25	622204	475	475	475	2 575									
26	622205	75	75	75	674									
27	622206	468	468	468	468	468	468	468	468	468	468	468	468	

L'avantage avec ces sparklines est d'avoir une vue d'ensemble sur les tendances pour chaque compte et rapidement remarquer les points qui attirent l'attention et ainsi se rapprocher des responsables pour avoir des réponses et pourquoi pas détecter des erreurs.

Par exemple il suffit de regarder les sparklines du compte 604301 pour se rendre compte qu'il y a une situation sur certains mois ou encore le compte 605511 qui semble avoir un pic en Mars.

Bref ces éléments peuvent demander à avoir plus ample explications.

<u>5. Mettre en évidence les mois les plus élevés et les plus bas avec une mise en forme conditionnelle sur tableau croisé dynamique</u>

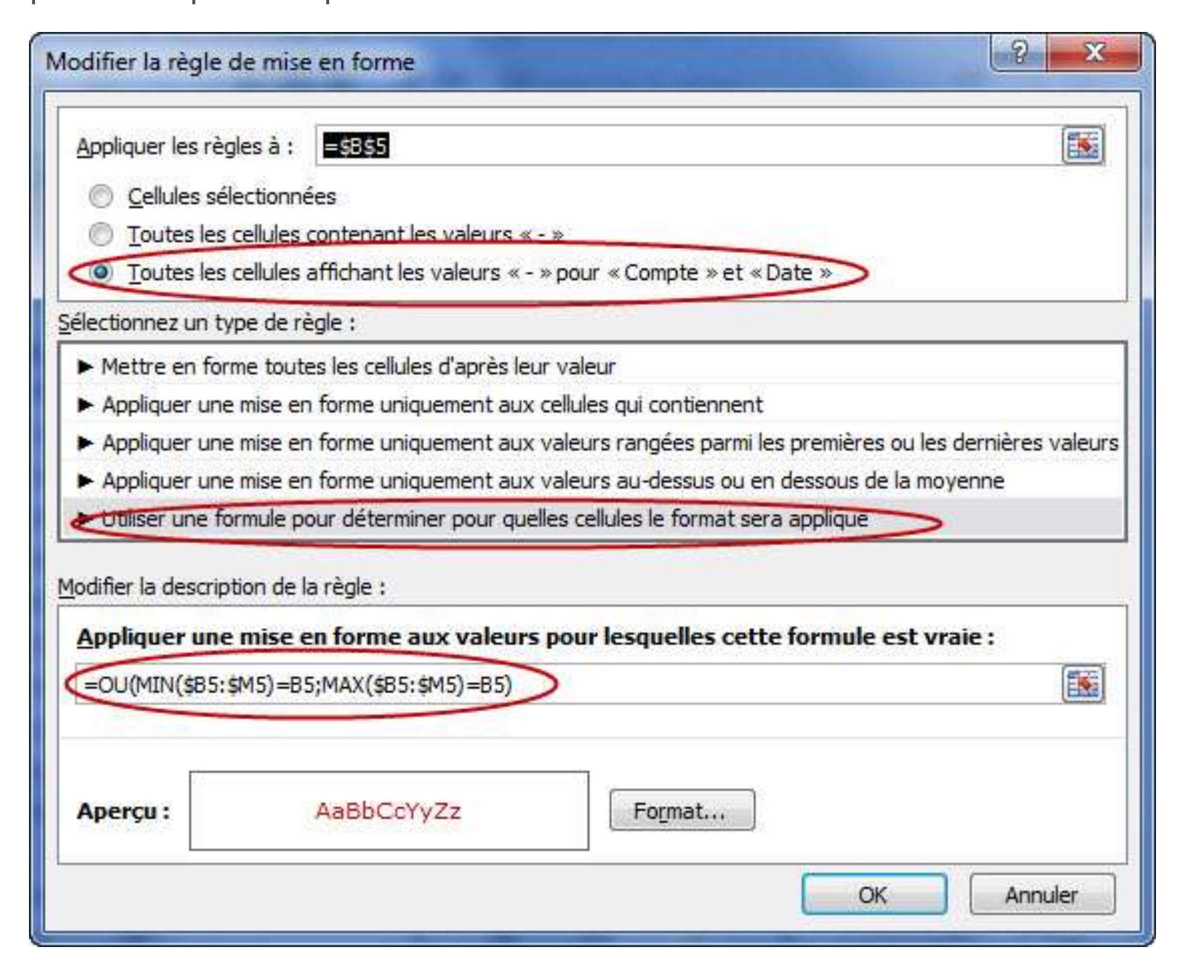
Mette en évidence les montants max et min par compte:

On utilisera ici une mise en forme conditionnelle sur le tableau croisé dynamique.

- Sélectionner une cellule valeur du tableau croisé dynamique;
- Dans le ruban, Accueil/Mise en forme conditionnelle/Gérer les règles…
- Insérer cette formule avec la mise en forme de votre choix

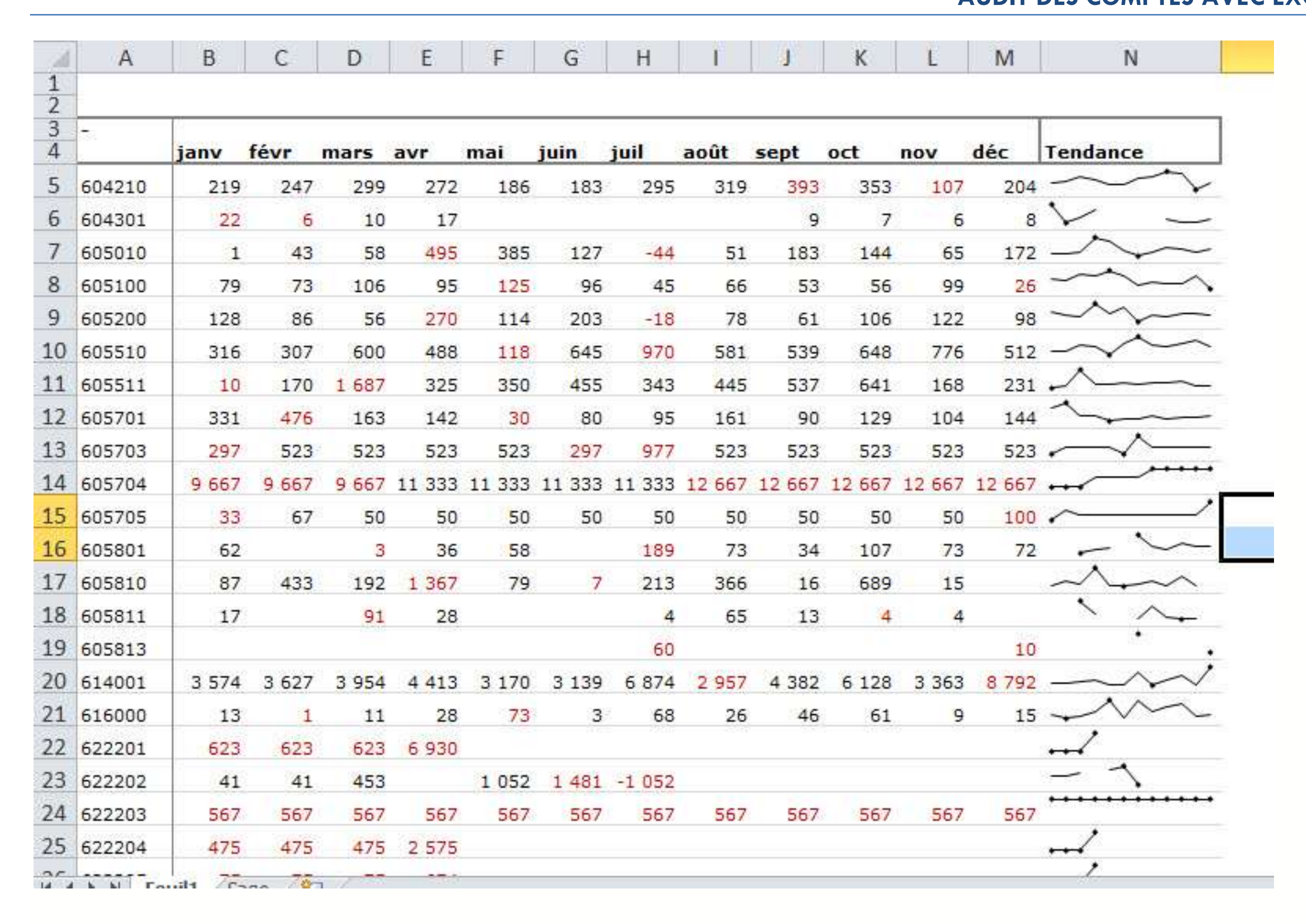
=OU(MIN($B5:$M5)=B5;MAX($B5:$M5)=B5)

Cette formule permet de retrouver les montants maximums et minimums pour chaque compte



Et le résultat est celui-ci en rouge les montants min et max pour chaque comptes. Et à priori je pourrai me renseigner directement auprès des responsables pour l'explication des variations à ces mois.

Ceci me permet d'avoir aussi une vision globale des valeurs des comptes.



-	janv	févr	mars	avr	mai	juin	juil	août	sept	oct	nov	déc	Tendance
604210	219	247	299	272	186	183	295	319	393	353	107	204	
604301	22	6	10	17					9	7	6	8	
605010	1	43	58	495	385	127	-44	51	183	144	65	172	
605100	79	73	106	95	125	96	45	66	53	56	99	26	
605200	128	86	56	270	114	203	-18	78	61	106	122	98	
605510	316	307	600	488	118	645	970	581	539	648	776	512	
605511	10	170	1 687	325	350	455	343	445	537	641	168	231	
605701	331	476	163	142	30	80	95	161	90	129	104	144	
605703	297	523	523	523	523	297	977	523	523	523	523	523	
605704	9 667	9 667	9 667	11 333	11 333	11 333	11 333	12 667	12 667	12 667	12 667	12 667	
605705	33	67	50	50	50	50	50	50	50	50	50	100	
605801	62		3	36	58		189	73	34	107	73	72	
605810	87	433	192	1 367	79	7	213	366	16	689	15		
605811	17		91	28			4	65	13	4	4		
605813							60					10	
614001	3 574	3 627	3 954	4 413	3 170	3 139	6 874	2 957	4 382	6 128	3 363	8 792	
616000	13	1	11	28	73	3	68	26	46	61	9	15	
622201	623	623	623	6 930									
622202	41	41	453		1 052	1 481	-1 052						
622203	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	567	
622204	475	475	475	2 575									

6. Commencer à analyser mes comptes:

Ce travail fait pour chaque type de compte (charges, produits, tiers, amortissements…) en débit et crédit me permet directement de retrouver une grande partie des erreurs et de connaître les mois ou l'entreprise a eu des points culminant (en positif comme en négatif).